

Zdzisław Jurga  
Inspektor kontroli skarbowej  
w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Łodzi  
ul. Ks. Brzóska 24, 91-315 Łódź

Do użytku służbowego.

UKS1091/W2P1/42/56/11/4/015

## PROTOKÓŁ

z badania dokumentów i ewidencji w Gminie Sokolniki ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, 98-420 Sokolniki, NIP: 997 013 42 37, sporządzony zgodnie z art. 172 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz w związku z art. 31 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), przez inspektora kontroli skarbowej Zdzisława Jurge działającego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi Nr UKS1091/W2P1/42/56/11/2/005 z dnia 12.07.2011 r. wydanego na podstawie art. 13 ust.1 powołanej wyżej ustawy o kontroli skarbowej oraz upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi Nr UKS1091/W2P1/42/56/11/3/006 z dnia 12.07.2011 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego.

Gminę Sokolniki stosownie do art. 13 ust. 1a ustawy o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) w związku z art. 282b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) zawiadomiono o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego w dniu 14 lipca 2011 r.

Wójt Gminy Sokolniki w dniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego wyraził zgodę na wszczęcie postępowania przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

W dniu 14.07.2011 r. wszczęto postępowanie kontrolne wobec:

**Gmina Sokolniki**  
**ul. Marsz. Józefa Piłsudskiego 1**  
**98-420 Sokolniki**  
**NIP 997 013 42 37**

w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi udzielonymi na podstawie Umowy pożyczki z dnia 4 listopada 2010 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów, jako Pożyczkodawcą, a Gminą Sokolniki woj. łódzkie, jako Pożyczkobiorcą za lata 2010–2011.

Postępowanie kontrolne przeprowadzono w okresie od 14 lipca 2011 r. do 25 lipca 2011 r.

Działając na mocy w/w upoważnienia czynności kontrolne przeprowadzili:

**Zdzisław Jurga -** inspektor kontroli skarbowej w dniach: 14, 18, 19, 20, 21, 25 lipca 2011 r.,  
ilość dni kontroli – 6

**Jarosław Metzger -** st. komisarz skarbowy w dniach: 14, 18, 19, 21, 25 lipca 2011 r.  
ilość dni kontroli – 5.

*R*  
*Met*

Badania ksiąg dokonano w siedzibie Gminy, tj. w Sokolnikach, ul. Marsz. Józefa Piłsudskiego 1 Sieradzka 56 oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Łodzi, 98-200 Sieradz, ul. Kowalskiego 7.

Przedmiotem badania były następujące księgi w rozumieniu art. 3 pkt 4 ww. ustawy Ordynacja podatkowa:

- całość dokumentacji związanej z udzieloną w dniu 4 listopada 2010 roku pożyczką,
- księgi rachunkowe za 2010 r. i 2011 r.

## USTALENIA OGÓLNE

1. Nazwa i adres jednostki:

**Gmina Sokolniki**  
**ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1**  
**98-420 Sokolniki**

2. Gmina Sokolniki jest podatnikiem podatku od towarów i usług i posługuje się numerem identyfikacji podatkowej **NIP 997 013 42 37** nadanym decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 19.05.2009 r.

Gmina posiada numer identyfikacyjny **REGON – 250855133**.

Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

- *szczególna forma prawna* : 03 *wspólnoty samorządowe*
- *własność* : 113 *własność samorządowa*
- *rodzaj przeważającej działalności* :  
w/g PKD2007 :8411Z *Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*  
w/g PKD 2004 :7511Z *kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*

3. Przedmiot działalności:

- kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

4. Miejsce prowadzenia działalności:

- teren administracyjny gminy Sokolniki.

5. Kierownictwo jednostki:

**Wójtami Gminy Sokolniki w 2010 roku** byli:

- w okresie od dnia 01.01. 2010r. do 5 grudnia 2010 roku Wójtem Gminy Sokolniki była Barbara Wyrwas – wyznaczona na to stanowisko z dniem 10 grudnia 2009 roku przez Prezesa Rady Ministrów do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Sokolniki do czasu wyboru nowego Wójta,

- od dnia 6 grudnia 2010 r. Wójtem Gminy Sokolniki został Sylwester Paweł Skrzypek wybrany w wyborach odbytych w dniu 21 listopada 2010 r.

W roku 2010 w Gminie Sokolniki nie było zastępcy Wójta. Zarządzeniem Wójta Nr 73/2010 z dnia 31.12.2010 r. na stanowisko Zastępcy Wójta z dniem 1 stycznia 2011 roku powołano panią Renatę Świeściak – zajmującą dotychczas stanowisko Kierownika Referatu Administracyjno-Organizacyjnego UG Sokolniki.

**Skarbnikiem Gminy Sokolniki** w 2010 roku była Maria Werbicka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 11/90 Rady Gminy w Sokolnikach z dnia 18 czerwca 1990 r.

Stanowisko to zajmuję nadal.

### **Skład Rady Gminy Sokolniki w 2010:**

- a) w okresie od 27.11.2006r. do 20 11 2010r.:
- Przewodniczący Rady Gminy - Grzegorz Olszewski (Uchwała Nr I/1/06 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 listopada 2006 roku)
  - Wiceprzewodniczący Rady Gminy – Marek Małecki (Uchwała Nr I/2/06 rady Gminy Sokolniki z dnia 27 listopada 2006 roku),
  - Skład Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sokolniki (Uchwała Nr III/4/06 Rady Gminy Sokolniki z dnia 20 grudnia 2006.roku):
  - Lesław Wójciak – Przewodniczący,
  - Wojciech Suchy,
  - Krzysztof Łacmański,
  - Stanisław Szwed,
  - Danuta Kozłowska,
  - Marek Strzelczyk
- b) Radni Gminy Sokolniki wybrani w wyborach odbytych w dniu 21 listopada 2010 roku (kadencja 2010 – 2014 – Protokół Nr I/10 z I Sesji Rady Gminy Sokolniki odbytej w dniu 2 grudnia 2010 roku):
- Jolanta Ewa Wójcik, Marek Strzelczyk, Jarosław Rembecki, Antoni Władysław Otorowski, Grzegorz Ryszard Misiek, Kamila Maria Lerka, Grzegorz Jan Lerka, Sylwia Ewa Kowalczyk, Grzegorz Wojciech Kowalczyk, Aleksandra Joanna Kowalczyk, Agnieszka Małgorzata Kadhubek, Ewa Maria Jopek, Jacek Kazimierz Frankowski, Zdzisława Domagała, Krzysztof Dariusz Depta
- Rada Gminy (kadencja 2010-2014):
- Grzegorz Misiek – Przewodniczący Rady Gminy,
  - Ewa Jopek – Wiceprzewodniczący Rady Gminy,
- Komisja Rewizyjna ( kadencja 2010-2014):
- Jolanta Wójcik - Przewodnicząca, a ponadto:
- Marek Strzelczyk, Jacek Frankowski, Grzegorz Kowalczyk, Krzysztof Depta i Antoni Ostrowski.

### **Sekretarz Gminy Sokolniki:**

Z dniem 1 grudnia 2007 roku na stanowisko Sekretarza powołana została Pani Jolanta Ulewska-Gnych na podstawie uchwały Rady Gminy Sokolniki Nr IX/50/07 z dnia 15 listopada 2007 roku. Od dnia 20 maja 2009 roku Pani Jolanta Ulewska-Gych została zawieszona w czynnościach. W okresie od dnia 20 maja 2009 r. do dnia 31 września 2010r. w gminie Sokolniki nie było Sekretarza. Od dnia 1 września 2010r. na podstawie zawartej umowy o pracę na czas nieokreślony Sekretarzem Gminy została Pani Danuta Janiaczyk.

### **6. Organ rejestrowy:**

Jednostka Samodzielna jako wspólnota samorządowa nie podlega wpisowi.

### **7. Podstawa prawna działalności:**

Gmina Sokolniki działa na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Statutu Gminy Sokolniki nadanego uchwałą Nr XX/138/09 Rady Gminy w Sokolnikach z dnia 04 czerwca 2009 r. Statut zmieniany był uchwałami Rady Gminy Sokolniki Nr XXI/146/09 z dnia 22 lipca 2009 roku oraz Nr XXXI/229/10 z dnia 31 sierpnia 2010 roku.

W statucie Gminy Sokolniki określono m.in.:

- ustrój Gminy Sokolniki,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udziału, przewodniczących tych jednostek w pracach rady gminy,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Sokolniki i Komisji Rady Gminy Sokolniki,
- tryb pracy Wójta Gminy Sokolniki,
- zasady tworzenia klubów radnych Rady Gminy Sokolniki,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady Gminy, jej komisji, Wójta Gminy oraz korzystania z nich.

Gmina jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium,

- Gmina położona jest w Powiecie Wieruszowskim, w Województwie Łódzkim i obejmuje obszar 80 km<sup>2</sup>,
- W Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa,
- Wójt prowadzi rejestr jednostek pomocniczych,
- Wójt wykonuje:
  - uchwały Rady,
  - przypisane mu zadania i kompetencje,
  - zadania powierzone, o ile ich wykonywanie – na mocy przepisów obowiązującego prawa – należy do niego,
  - inne zadania określone ustawami i niniejszym Statutem.

W celu wykonywania swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne. Zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do Statutu Gminy jednostkami organizacyjnymi Gminy Sokolniki są:

- 1) Biblioteka Publiczna Gminy Sokolniki,
- 2) Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach,
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach,
- 4) Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Sokolnikach,
- 5) Zespół Szkół Nr 32 Eskadry Rozpoznawczej Lotnictwa Armii „ Łódź” w Walichnowach,
- 6) Zespół Szkół w Ochędzynie,
- 7) Zespół Szkół w Pichlicach,
- 8) Zespół Szkół w Tyblach,
- 9) Gimnazjum pod Starym Dębem, Walichnowach (Uchwałą XXXI/229/10 Rady Gminy z dn. 31.08.2010 r. połączone z Zespołem Szkół w Walichnowach).

Regulamin Pracy Rady Gminy Sokolniki stanowi załącznik Nr 7 do Statutu Gminy Sokolniki.

Zarządzeniem Nr 33/2009 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 24 sierpnia 2009 roku nadano Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sokolniki, zmieniony Zarządzeniem Nr 47/A/2010 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 24 sierpnia 2010 r. Ostatnia zmiana w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Sokolnikach została wprowadzona Zarządzeniem Nr 22/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 16 maja 2011 roku.

Strukturę organizacyjną Urzędu opisano w Rozdziale IV Regulaminu Organizacyjnego.

Schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Sokolnikach przedstawia Załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sokolnikach.

#### 8. Posiadane rachunki bankowe:

Obsługę bankową Gminy Sokolniki prowadzi Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Sokolnikach o nr:

- 79 9256 0004 4200 0127 2000 0010 – rachunek podstawowy

- 24 9256 0004 4200 0127 2000 0010–Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

9. Rachunkowość w kontrolowanej jednostce.

Zakładowy plan kont wprowadzony został zarządzeniem Nr 15/06 z dnia 1 września 2006 roku Wójta Gminy Sokolniki, zmieniany następnie zarządzeniami: Nr 34/08 z dnia 29 grudnia 2008 r. oraz Nr 1/11 z dnia 3 stycznia 2011 r. Wójta Gminy Sokolniki.

W okresie objętym postępowaniem kontrolnym tj. w 2010 i 2011 roku ewidencja księgową Gminy Sokolniki prowadzona była przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania Księgowość budżetowa wersja (po uaktualnieniu) 2011.10.110.307.0 (C) U.I. INFO-SYSTEM Sp. J. Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/24.

10. W kontroli uczestniczyli oraz wyjaśnienia do protokołu składali:

- Pani Renata Świeściak – Zastępca Wójta Gminy Sokolniki,
- Pani Maria Werbicka – Skarbnik Gminy Sokolniki.

11. Miejsce prowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy tj. w Sokolnikach, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1.

## Ustalenia szczegółowe

**Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi udzielonymi na podstawie Umowy pożyczki z dnia 4 listopada 2010 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, jako Pożyczkodawcą a Gminą Sokolniki woj. łódzkie, jako Pożyczkobiorcą za lata 2010 – 2011.**

1. Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2006 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz. U. Nr 61, poz. 433)

2. Dokumenty i urządzenia objęte kontrolą:

- wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu państwa wraz z dokumentacją źródłową,
- umowa pożyczki z dnia 4 listopada 2010 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- budżet na lata 2010 i 2011 wraz z uchwałami Rady Gminy,
- sprawozdania związane z wykonaniem umowy,
- ewidencja księgową wraz z dokumentacją źródłową w zakresie zawartej umowy,
- inne dokumenty związane tematycznie z nin. kontrolą.

### 3. Metoda i zakres kontroli:

Kontrolą objęto:

- 1) dane zawarte we wniosku o udzielenie pożyczki, w zakresie:
  - a) określenia wysokości pożyczki oraz proponowanych terminów jej spłaty i wysokości rat, jak również uzasadnienia ubiegania się o jej udzielenie, w tym szczegółowe określenie przeznaczenia pożyczki,
  - b) ogólnych informacji o jednostce samorządu terytorialnego,
- 2) kompletność wniosku,
- 3) formy zabezpieczenia wierzytelności z tytułu umowy pożyczki,
- 4) prawidłowość wykorzystania środków pochodzących z pożyczki stosownie do postanowień umowy, w zakresie:
  - a) finansowania przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego, zgodnie z harmonogramem,
  - b) terminowego dostarczania Pożyczkodawcy kopii dokumentów przelewu środków pożyczki na rachunek wierzycieli Gminy, w celu sfinansowania przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego,
- 5) przestrzeganie postanowień umowy w zakresie niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku,
- 6) terminowość zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowość i należytość wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych,
- 7) przestrzeganie postanowień umowy w zakresie terminowego i rzetelnego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki:
  - a) kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego,
  - b) kwartalnej informacji w zakresie:
    - terminowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy,
    - niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku,
    - terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowego i należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych,
      - c) sprawozdań budżetowych,
      - d) sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią RIO,
      - e) uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu,
      - f) uchwały budżetowej Gminy wraz z opinią RIO,
- 8) przestrzeganie postanowień umowy w zakresie dotrzymania terminów spłaty kapitału pożyczki wraz z odsetkami,
- 9) przestrzeganie wskaźników zadłużenia i obsługi zadłużenia, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, po dniu 1 stycznia 2011 r.

#### **4. Ustalenia:**

W dniu 4 listopada 2010 r. pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, zwanym Pożyczkodawcą a Gminą Sokolniki, zwaną Gminą na podstawie art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w związku z art. 8 pkt 2 lit. c) ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. została zawarta umowa pożyczki, stanowiąca zał. Nr 1 do nin. protokołu.

Na podstawie umowy Pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w ramach prowadzonego przez nią postępowania naprawczego. w wysokości **1.850.000,00 zł.**

Podstawą udzielenia Gminie pożyczki był wniosek z dnia 17.02.2010 r. złożony do Ministerstwa Finansów dnia 25.02.2010 r.

#### **4.1. Przestrzeganie procedury ubiegania się o udzielenie pożyczki z budżetu państwa:**

Procedura udzielenia pożyczki z budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego uregulowana została w art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2006 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych.

#### **4.1.1. Dane zawarte we wniosku o udzielenie pożyczki.**

Wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu państwa Nr RFP -- 3054-5/2010 z dnia 17 lutego 2010 roku został przesłany przez Wójta Gminy Sokolniki do Pana Jacka Dominika Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów w dniu 25.02.2010 r. ( data wpływu do MF).

Wniosek zawierał prośbę o udzielenie pożyczki w wysokości 1.850.000 PLN, z proponowanym terminem spłat tj.: rok 2011 kwotą 100.000 PLN, rok 2012 kwotą 100.000 PLN, rok 2013 kwotą 250.000 PLN, rok 2014 kwotą 250.000 PLN, rok 2015 kwotą 250.000 PLN, rok 2016 kwotą 300.000 PLN, rok 2017 kwotą 300.000 PLN, rok 2018 kwotą 300.000 PLN.

Wnioskodawca zaproponował spłaty w każdym roku po 4 równe raty kapitałowe w terminie płatności do: 25 marzec, 25 maj, 25 wrzesień i 25 listopad. Raty odsetek płatne do 30 dnia miesiąca następującego po kwartale.

W uzasadnieniu Wójt Gminy Sokolniki przedstawił trudną sytuację finansową Gminy, która była beneficjentem środków z funduszy europejskich w ramach programu – Sektorowy Program Operacyjny „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006”, których realizacja zakończyła się zwrotem otrzymanych środków. Ponadto umowy na dwa projekty realizowane w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostały rozwiązane. Z realizacji Projektu „ Zagospodarowanie turystyczne Gminy Sokolniki” pozostała do spłaty pożyczka na prefinansowanie w kwocie 975.301,30 PLN, którą Gmina planuje spłacić w roku 2010. Ponadto Gmina zobowiązana była do końca czerwca 2010 roku do zwrotu kwoty 776.408,28 PLN wraz z odsetkami w ramach środków z EFRR oraz środków budżetu państwa z realizacji Projektu „Modernizacja i adaptacja obiektu Gminnego Ośrodka Kultury w Sokolnikach na cele turystyczne i kulturalne, dodatkowo pozostały jeszcze zobowiązania wymagalne w nieuregulowanych fakturach za 2009 rok. Trudną sytuację finansową Gminy powoduje również zła sytuacja finansowa podmiotów gospodarczych działających na terenie gminy. Największa firma zatrudniająca około 700 pracowników ogłosiła upadłość i kolejnym zakładom to grozi. Ogólny kryzys finansowy powoduje, że podmioty gospodarcze nie regulują należnych gminie podatków, podobnie, należne do budżetu gminy dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w wyniku kryzysu

gospodarczego kraju również nie są realizowane w 100 %. Ponadto Bank w 2009 roku wycofał się z planowanej emisji obligacji, które pozwoliłyby na planowe regulowanie zobowiązań z 2009 roku. Gmina Sokolniki Uchwałą Nr XXV/160/09 Rady Gminy Sokolniki z dnia 4 grudnia 2009 r. przystąpiła do realizacji programu postępowania naprawczego finansów Gminy Sokolniki, mając na uwadze poprawę sytuacji finansowej gminy oraz możliwość ubiegania się o pożyczkę z budżetu państwa. Otrzymana pożyczka, o której udzielenie wnioskuje Gmina Sokolniki przeznaczona będzie na:

- pokrycie planowego deficytu budżetowego w kwocie 511.338 PLN,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek 1.338.662 PLN.
- Kserokopia złożonego wniosku stanowi zał. Nr 2 do nin. protokołu.

#### 4.1.2. Dokumenty załączone do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa:

Do wniosku przesłanego w dniu 25 lutego 2010 r. do Ministerstwa Finansów Gmina Sokolniki załączyła n.w. dokumenty:

- Uchwałą Nr XXV/160/09 Rady Gminy Sokolniki z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego gminy Sokolniki,
- Uchwałą Nr XXVII/170/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na 2010 rok,
- Uchwałą Nr XXVII/169/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2010 wraz z załącznikami oraz prognozą łącznej kwoty długu,
- Program naprawczy finansów Gminy Sokolniki,
- Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za okres 2007 i 2008 rok (dochody, wydatki, nadwyżki/ deficytu i zobowiązań),
- informacje o stanie mienia komunalnego,
- Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedkładanych przez organ wykonawczy sprawozdaniach z wykonania budżetu za okres 2007 i 2008 roku,
- Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego projekcie uchwały budżetowej wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami,
- Oświadczenie wnioskodawcy o aktualnym zadłużeniu, obciążeniach na majątku trwałym,
- Aneksy do umów kredytowych szt. 5 o zmianie terminu spłaty,
- Zestawienie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji,
- Zaświadczenie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- Opinię Wojewody,
- Wykaz aktualnych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

W dniu 9 marca 2010 r. w nawiązaniu do przesłanego wniosku z dnia 17 lutego 2010 r. Nr RFP-5/2010 Wójt Gminy Sokolniki przesłał do Pana Jacka Dominika Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów w uzupełnieniu następujące dokumenty:

- Uchwałą Nr XXVIII/170/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu Państwa na 2010 rok,
- Uchwałą Nr XXVIII/176/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2010 r. wraz z załącznikami oraz prognozą łącznej kwoty długu,
- Sprawozdania roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za okres 2009 roku.



W dniu 23.03. 2010 r. wpłynęło do Urzędu Gminy w Sokolnikach pismo z Ministerstwa Finansów znak DG1/487/125/OLN/10/PDJC-187 z dnia 18.03.2010 r., w którym pan Jacek Dominik Podsekretarz Stanu, zawarł swoje uwagi na temat złożonego przez gminę Sokolniki wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, ze wskazaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów określających szczegółowy zakres danych zawartych we wniosku o udzielenie pożyczki, wykaz dokumentów dołączanych do wniosku oraz rodzaje i zakres przyjmowanych zabezpieczeń, a także wskazując braki formalne i nieścisłości występujące w załączonych do wniosku dokumentach. Przedstawiając powyższe zobowiązał Wójta Gminy Sokolniki do uzupełnienia materiałów oraz udzielenie odpowiedzi na przedstawione pytania i wątpliwości.

W nawiązaniu do pisma DGI/487/125/OLN/10/PDJC-187 z dnia 18 marca 2010 r. Wójt Gminy Sokolniki przesłał do Ministerstwa Finansów w dniu 6 kwietnia 2010 r. pismo znak RFP-3054-10/1/ 2010, w którym złożył wyjaśnienia dodatkowe dot. złożonego wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa oraz przesłał w załączeniu n/w dokumenty:

- Sprawozdanie Rb-27S za 2007 i 2008 rok,
- Sprawozdanie Rb-28S za 2007 i 2008 rok,
- Korektę sprawozdania Rb-NDS za 2009 rok,
- Informacje Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie,
- Oświadczenie,
- Wykaz aktualnych zobowiązań,
- Opinię RIO o projekcie budżetu Gminy Sokolniki na 2010 rok,
- Opinię RIO w sprawie wyrażenia opinii odnośnie prognozy kwoty długu przedstawionej przez Gminę Sokolniki.

W piśmie z dnia 28 kwietnia 2010 r. znak: DG1/487/185/OLN/10/967 Ministerstwo Finansów stwierdziło, że przekazane dotychczas materiały wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa nadal nie zawierają wszystkich dokumentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych. W piśmie wskazano jednocześnie brakujące dokumenty i informacje, jakie należy przesłać w celu uzupełnienia złożonego wniosku, aby mógł być on rozpatrzony.

W piśmie do Ministerstwa Finansów z dnia 6 maja 2010 roku znak: RFP-3054-5-3/2010 Wójt Gminy Sokolniki złożył informacje uzupełniające dot. wniosku o udzielenie pożyczki oraz przesłał w załączeniu następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XXVIII/186/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2010 rok, zabezpieczenia w formie „weksla in blanco”,
- Uchwałę Nr XXVIII/187/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie zabezpieczenia w formie „weksla in blanco”, in blanco”,
- Uchwałę Nr XXVIII/188/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie upoważnienia Wójta Gminy do zawarcia Umowy pożyczki,
- Uchwałę Nr XXVIII/205/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 4 maja 2010 roku w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Gminy Sokolniki,
- Sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Opinię RIO o przedłożonym przez Wójta Gminy Sokolniki sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok,
- Opinię RIO odnośnie możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 1.850.000 zł,

- Aneks Nr 2/2010 do umowy nr 1/JST/9/2007 z dnia 19-06-2007 r. o kredyt długoterminowy,
- Zaświadczenie z Banku Dn B NORD,
- Zaświadczenie Banku Gospodarstwa Krajowego,
- Opinię RIO odnośnie możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Sokolniki,
- Kserokopie umów z Bankami na kredyty i pożyczkę - szt. 10,
- Skorygowany wykaz aktualnych zobowiązań.

W piśmie z dnia 31 maja 2010 r. znak DG1/487/245/OLN/10/405-PDK Ministerstwo Finansów stwierdziło, że przekazane dotychczas materiały uzupełniające do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa w ramach programu naprawczego nadal nie zawierają wszystkich wymaganych dokumentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządów terytorialnych w ramach postępowań naprawczych, wskazując jednocześnie, o jakie dokumenty należy uzupełnić dokumentację wniosku, stwierdzając ponadto, że przekazane informacje uzupełniające nie wyczerpują pytań i wątpliwości zgłoszonych przy pismach Ministerstwa Finansów z dnia 18 marca i 24 kwietnia 2010 roku.

W odpowiedzi na pismo Ministerstwa Finansów znak: DG1/487/245/OLN/10/405-PDK z dnia 31 maja 2010 r. Wójt Gminy Sokolniki w piśmie z dnia 8 czerwca 2010 r. znak: RFP-3054-5-4/2010 przekazał brakującą informację oraz przesłał w załączeniu: Raport Regionalnej Izby Obrachunkowej o stanie gospodarki finansowej Gminy Sokolniki.

W piśmie z dnia 2 lipca 2010r. znak: GD1/487/319/OLN/10/PDJC-521 Ministerstwo Finansów poinformowało Wójta Gminy Sokolniki, że przekazane przez gminę Sokolniki materiały dot. ubiegania się o pożyczkę z budżetu państwa w ramach programu naprawczego w kwocie 1.850.000 zł zostały poddane szczegółowej analizie przez departamenty wchodzące w skład Komisji do Spraw Gwarancji i Poręczeń, gdzie po analizie przekazano dalsze uwagi do przekazanych materiałów z prośbą o ich wyjaśnienie i uzupełnienie.

W odpowiedzi na pismo z dnia 2 lipca 2010 r. znak: GD1/487/319/OLN/10/PDJC-521 Wójt Gminy Sokolniki w piśmie z dnia 5 lipca 2010 roku znak: RFP-3054-5-/2010 złożył dodatkowe wyjaśnienia dot. przesłanych do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa dokumentów.

Na podstawie prowadzonej korespondencji pomiędzy Ministerstwem Finansów, a Gminą Sokolniki stwierdzono, że wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu państwa w ramach programu naprawczego finansów Gminy Sokolniki, ostatecznie zawierał dane, o których mowa w § 2 i § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2006 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych i naprawczych (Dz. U. z 2006 r. Nr 61, poz. 433).

#### **4.1.3. Formy zabezpieczenia wierzytelności z tytułu umowy pożyczki.**

Stosownie do postanowień § 6 umowy pożyczki zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowią:

- 1) 9 weksli własnych in blanco wraz z deklaracją wekslową, zgodnie z treścią ustaloną w zał. nr 2 do umowy,
- 2) kwoty należne Gminie z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa.

Zabezpieczenie Gmina ustanowiła przed podpisaniem umowy pożyczki.

#### 4.2. Prawdliwość wykorzystania środków pożyczki udzielonej Gminie w ramach prowadzonego przez nią postępowania naprawczego.

W dniu 12 listopada 2010 r. w wykonaniu umowy pożyczki z dnia 4 listopada 2010 r., zawartej pomiędzy Gminą a Ministrem Finansów, działającym w imieniu Skarbu Państwa, zostały przelane na rachunek budżetu Gminy Nr 79 9256 0004 4200 0127 2000 0010 prowadzony w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach środki w wysokości 1.850.000,00 zł. Powyższe środki zaewidencjonowano na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 134-5 - „Kredyty bankowe”. Kserokopia WB Nr 198 wraz z wydrukiem konta 134-05 stanowi zał. Nr 3 do nin. protokołu.

##### 4.2.1. Prawdliwość finansowania przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego, zgodnie z harmonogramem.

Stosownie do postanowień § 2 pkt 1 umowy Gmina zobowiązała się do wykorzystania środków pochodzących z pożyczki wyłącznie na finansowanie przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego, zgodnie z Harmonogramem Udzielenia i Spłaty Pożyczki, stanowiącym zał. Nr 1 do umowy.

W pkt A Harmonogramu przewidziano, iż pożyczka ma być wykorzystana wyłącznie na finansowanie spłaty kredytów i obligacji. Szczegółowe zestawienie kredytów i obligacji do sfinansowania z pożyczki przedstawia poniższa tabela:

Spłata kredytów i obligacji - wg wierzycieli					
	Wyszczególnienie	Kredyty	Spłacone	Do zapłaty	Ogółem
1.	BGK Wrocław O Kalisz	Długoterminowy		975.301,30	975.301,30
	Bank Dn B NORD Warszawa - Kęпно	Długoterminowy	104.374,00		104.374,00
	Bank Dn B NORD Warszawa	Długoterminowy	70.000,00		70.000,00
	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie	Długoterminowy	324,70		324,70
	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie	Obrotowy	332.000,00	168.000,00	500.000,00
	<b>Razem kredyty</b>		<b>506.698,70</b>	<b>1.143.301,30</b>	<b>1.650.000,00</b>
2.		<b>Obligacje</b>	200.000,00		<b>200.000,00</b>
	<b>Razem kredyty i obligacje</b>		<b>706.698,70</b>	<b>1.143.301,30</b>	<b>1.850.000,00</b>

Na podstawie analizy ewidencji księgowej w konfrontacji z dokumentacją źródłową stwierdzono, iż z otrzymanych dnia 12.11.2010 r środków pożyczki sfinansowano:

1. Spłatę pożyczki na rzecz:

- **Banku Gospodarstwa Krajowego Wrocław O Kalisz**  
dnia 17.11.2010 r., poz. księgowa 246/10 w kwocie **975.301,30 zł**

2. Spłaty kredytów na rzecz:

- **Bank Dn B NORD Warszawa – Kęпно** w łącznej kwocie **104.374,00 zł**

*Mk*

z czego poz. księgowo:	
z dnia 30.03.2010 r., 60/2010 w kwocie 33.100,00 zł,	
z dnia 29.06.2010 r., 127/10 w kwocie 34.400,00 zł,	
z dnia 30.09.2010 r., 208/10 w kwocie 32.000,00 zł,	
z dnia 12.11.2010 r., 243/10 w kwocie 31.700,00 zł	
- <b>Bank Dn B NORD Warszawa</b> w łącznej kwocie	<b>70.000,00 zł</b>
z czego poz. księgowo:	
z dnia 28.04.2010 r., 87/2010 w kwocie 37.500,00 zł,	
z dnia 13.08.2010 r., 172/10 w kwocie 37.500,00 zł	
- <b>Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie</b> w kwocie	<b>324,70 zł</b>
poz. księgowa z dnia 10.09.2010 r., 197/10 w kwocie 13.750,00 zł	
3. <u>Wykup obligacji na rzecz:</u>	
- <b>Bank Dn B NORD Warszawa</b> w łącznej kwocie	<b>200.000,00 zł</b>
z czego poz. księgowo:	
z dnia 16.07.2010 r., 153/10 w kwocie 100.000,00 zł,	
z dnia 08.10.2010 r., 223/10 w kwocie 100.000,00 zł	
4. <u>Kredyt obrotowy na rzecz:</u>	
- <b>Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie</b> w łącznej kwocie	<b>500.000,00 zł</b>
z czego poz. księgowo:	
z dnia 21.07.2010 r., 155/10 w kwocie 16.600,00 zł,	
z dnia 26.07.2010 r., 158/10 w kwocie 66.400,00 zł,	
z dnia 13.08.2010 r., 172/10 w kwocie 16.600,00 zł,	
z dnia 16.08.2010 r., 173/10 w kwocie 66.400,00 zł,	
z dnia 20.09.2010 r., 200/10 w kwocie 83.000,00 zł,	
z dnia 19.10.2010 r., 230/10 w kwocie 83.000,00 zł,	
z dnia 16.11.2010 r., 245/10 w kwocie 168.000,00 zł	
<b>Ogółem ze środków pożyczki sfinansowano kwotę</b>	<b><u>1.850.000,00 zł</u></b>

Wydruk konta 268-6 „Zobowiązania z tyt. prefinansowania” wraz z kserokopią WB oraz wydruk konta 134 - „Kredyty” wraz z kserokopią WB stanowi zał. Nr 4 do nin. protokołu.

W zakresie wykorzystania środków pochodzących z pożyczki nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **4.2.2. Przestrzeganie terminów dostarczania Pożyczkodawcy kopii dokumentów przelewu środków pożyczki na rachunek wierzycieli Gminy, w celu sfinansowania przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego.**

Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy Gmina zobowiązała się do dostarczenia Pożyczkodawcy, w terminie 14 dni od dnia przekazania środków pożyczki na rachunek budżetu Gminy, poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Gminy, kopii dokumentów przelewu środków pożyczki na rachunek wierzycieli Gminy, w celu sfinansowania przedsięwzięć, o których mowa w Harmonogramie Udzielenia i Spłaty Pożyczki.

Przy piśmie z dnia 25.11.2010 r., znak: RFP-3054-9/2010, stanowiącym zał. Nr 4/41 do nin. protokołu, Wójt Gminy przesłał do Ministerstwa Finansów Departament Gwarancji i Poręczeń potwierdzone za zgodność oryginały dokumentów potwierdzających spłaty kredytów, pożyczki i wykup obligacji wypełniając tym samym dyspozycję § 2 pkt 2 umowy pożyczki.

**4.3. Przestrzeganie postanowień umowy w zakresie niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku.**

Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 4 umowy Gmina zobowiązała się do niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku.

Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej na dzień 31.10.2010 r., 31.12.2010 r. i 30.06.2011 r. stwierdzono, iż Gmina Sokolniki nie zaciągała pożyczek, kredytów, nie emitowała obligacji, nie udzielała poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowała do długu bądź niezobowiązywała się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku.

Powyższe potwierdza P. Maria Werbicka Skarbnik Gminy w piśmie z dnia 18.07.2011 r., znak: RFP.3054.8.2011, stanowiącym zał. Nr 5 do nin. protokołu.

**4.4. Terminowość zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowość i należyłość wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych.**

Stosownie do § 2 pkt 5 umowy Gmina zobowiązała się do terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i terminowego oraz należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych.

Szczegółowe zestawienia:

- zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne,
  - wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych
- sporządzone przez Gminę stanowią zał. Nr 6 do nin. protokołu.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

**4.5. Przestrzeganie postanowień umowy:**

a) w zakresie terminowego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego stwierdzono:

Zgodnie z § 2 pkt 6 lit. a) umowy Gmina zobowiązała się do przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 14 dni po upływie kwartału.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Gmina powyższą informację przedkładała do Ministerstwa Finansów Departament Gwarancji i Poręczeń w następujących terminach:

- za IV kwartał 2010 r. - informację, znak: RFP-3054-2/1/2011 - sporządzono z datą 30.01.2011 r. (niedziela), tj. 16 dni po terminie. W dokumentacji - brak daty wpływu do Ministerstwa,
- za I kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.6.1.2011 - sporządzono dnia 30.04.2011 r. (sobota), tj. 16 dni po terminie. W dokumentacji - brak daty wpływu do Ministerstwa,
- za II kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.6.2.2011 - sporządzono dnia 15.07.2011 r., tj. 1 dzień po terminie. W dokumentacji - brak daty wpływu do Ministerstwa.

Kserokopie informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego stanowią zał. Nr 7 do nin. protokołu.

Analizując daty sporządzenia tych informacji ustalono, że Gmina tych informacji nie przedkładała w wymaganym stosownie do § 2 pkt 6 lit. a) umowy terminie 14 dni po upływie kwartału.

b) w zakresie terminowego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki kwartalnej informacji dotyczącej:

- terminowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy,
- niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku,
- terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowego i należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych stwierdzono:

Zgodnie z § 2 pkt 6 lit. b) umowy Gmina zobowiązała się do przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki kwartalnej informacji w zakresie terminowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku, terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowego i należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych, w terminie 14 dni po upływie kwartału.

Gmina powyższą informację przedkładała do Ministerstwa Finansów Departament Gwarancji i Poręczeń w następujących terminach:

- za IV kwartał 2010 r. - informację, znak: RFP-3054-3/1/2011 - sporządzono z datą 14.02.2011 r., tj. 31 dni po terminie. W dokumentacji - brak daty wpływu do Ministerstwa,
- za I kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.5.1.2011 - sporządzono dnia 26.04.2011 r., tj. 12 dni po terminie. W dokumentacji - brak daty wpływu do Ministerstwa,
- za II kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.6.2.2011 - sporządzono dnia 15.07.2011 r., tj. 1 dzień po terminie. W dokumentacji - brak daty wpływu do Ministerstwa.

Kserokopie informacji stanowią zał. Nr 8 do nin. protokołu.

Analizując daty sporządzenia tych informacji ustalono, że Gmina tych informacji nie przedkładała w wymaganym stosownie do § 2 pkt 6 lit. b) umowy terminie 14 dni po upływie kwartału.

c) w zakresie terminowego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki sprawozdań budżetowych, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią RIO, uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, uchwały budżetowej Gminy wraz z opinią RIO stwierdzono, i tak:

Przy pismach z dnia 14.02.2011 r., znak: RFP.3054-4/1/2011 oraz z dnia 26.04.2011 r., znak: RFP.3054.5.1.2011 r. stanowiących **zał. Nr 9** do nin. protokołu, Wójt Gminy przesłał do Ministerstwa Finansów kwartalne sprawozdania budżetowe po upływie kwartału. Jednocześnie przy piśmie z dnia 14.02.2011 r., znak: RFP.3054-4/1/2011 przesłano uchwałę budżetową Gminy. Natomiast opinię RIO o projekcie tej uchwały przesłano przy piśmie z dnia 30.01.2011 r., znak: RFP-3054-2/1/2011, stanowiącym **zał. Nr 10** do nin. protokołu. Powyższym działaniem wypełniono dyspozycję postanowień § 2 pkt. 6 lit. c) i f) umowy pożyczki.

W dokumentacji Gminy nie stwierdzono jednak korespondencji dotyczącej przedłożenia do Ministerstwa Finansów:

- sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 r. zrealizowanego po stronie dochodów w wysokości 12.501.180,06 zł, a po stronie wydatków w wysokości 12.735.746,61 zł wraz z opinią RIO, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, poczynając od sprawozdania za 2010 r.,
- uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały.

Dnia 28.06.2011 r. Rada Gminy Sokolniki podjęła uchwały:

- Nr VI/23/2011 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdań finansowych Gminy Sokolniki za 2010 r. oraz z wykonania budżetu Gminy za 2010 r.,
- Nr VI/24/2011 r. w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium za 2010 r.

Wysłania powyższego sprawozdania oraz wskazanych wyżej uchwał nie potwierdza również analiza dziennika korespondencji wychodzącej z Gminy Sokolniki przeprowadzona na dzień 21.07.2011 r.

**Poprzez zaniechanie przedłożenia powyższej dokumentacji do Ministerstwa Finansów naruszono postanowienia § 2 pkt. 6 lit. d) i e) umowy pożyczki.**

Kserokopie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2010 r. wraz z uchwałą RIO oraz uchwałami Rady Gminy Sokolniki stanowią **zał. Nr 11** do nin. protokołu.

#### **4.6. Przestrzeganie postanowień umowy w zakresie dotrzymania terminów spłaty kapitału pożyczki wraz z odsetkami.**

Stosownie do postanowień § 1 pkt. 3 umowy pożyczki kapitał pożyczki ma być płatny w kwotach określonych w Harmonogramie Udzielenia i Spłaty Pożyczki, w dniach 25 marca, 25 maja, 25 września i 25 listopada każdego roku, począwszy od dnia 25 marca 2011 r.

Analizując zapisy na koncie 134-5 - „Kredyty” w konfrontacji z WB stwierdzono, iż kapitał pożyczki jest płatny przez Gminę w kwotach określonych w harmonogramie, i tak:

- dnia 24.03.2011 r., WB 52/1 - spłacono kwotę 25.000,00 zł,
- dnia 25.05.2011 r., WB 89/1 - spłacono kwotę 25.000,00 zł

Zgodnie z § 1 pkt. 4-7 umowy pożyczki pożyczka jest oprocentowana w wysokości połowy stopy redyskontowej weksli NBP, nie mniej jednak niż 3 %, wyrażonej w stosunku rocznym. Odsetki od pożyczki są obliczane od kwoty zadłużenia z tytułu pożyczki, wg stopy

procentowej, obowiązującej w pierwszym dniu danego okresu odsetkowego, za okres od dnia wypłaty pożyczki do dnia poprzedzającego spłatę pożyczki włącznie. Obliczania odsetek od pożyczki dokonuje się za okresy kwartalne, w oparciu o rok składający się z 365 dni. Pierwszy okres odsetkowy rozpoczyna się w dniu wypłaty pożyczki, a kończy w ostatnim dniu kwartału, w którym nastąpiła wypłata. Odsetki od pożyczki są płatne kwartalnie, w ostatnim dniu każdego kwartału, tj. 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia każdego roku.

Dotychczas Gmina spłaciła następujące kwoty odsetek:

- dnia 27.12.2010 r., WB 1359/12 – spłacono kwotę 7.602,74 zł,
- dnia 29.03.2011 r., WB 386/1 – spłacono kwotę 13.670,55 zł,
- dnia 20.06.2011 r., WB 883/6 – spłacono kwotę 13576,03 zł.

Wydruk konta 134-5 „Kredyty” wraz z kserokopią WB oraz wydruk klasyfikacji wydatków 757028110 0000B stanowi zał. Nr 12 do nin. protokołu.

Zgodnie z § 5 umowy pożyczki Gmina zobowiązała się zwrócić Pożyczkodawcy otrzymaną kwotę pożyczki wraz z odsetkami, w terminach i kwotach zgodnych z harmonogramem, w całości do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz niezwłocznie po wezwaniu, koszty dochodzenia roszczeń z tytułu pożyczki.

#### **4.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia i obsługi zadłużenia, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, po dniu 1 stycznia 2011 r.**

Dług Gminy Sokolniki na koniec I kwartału 2011 r. osiągnął poziom 6.191.223,83 zł, co w relacji do planowanych dochodów budżetu w kwocie 13.230.621,00 zł stanowi 46,79 %. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu na koniec kwartału nie przekroczyła 60 % planowanych dochodów, a zatem spełniony został warunek z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (przepis ten ma zastosowanie do 31.12.2013 r., na podstawie art. 85 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Natomiast procentowe wykonanie obsługi długu za I kwartał 2011 r. wynosiło 650.072,87 zł, co stanowi 4,91 % planowanych dochodów budżetu Gminy. Z powyższego wynika, że kwoty zobowiązań przypadających do spłaty w I kwartale 2011 r. nie przekroczyły 15 % planowanych dochodów budżetu Gminy, a zatem został spełniony warunek wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (przepis ten ma zastosowanie do 31.12.2013 r., na podstawie art. 85 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Powyższe potwierdza zestawienie sporządzone przez P. Marię Werbicką Skarbnika Gminy stanowiące wraz z kserokopią sprawozdań Rb-Z sporządzonych na koniec I kwartału 2011 r. zał. Nr 13 do nin. protokołu.

Stosownie do art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr IV/102/2011 z dnia 17 marca 2011 r., stanowiącą wraz z kserokopią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011-2018 zał. Nr 14 do nin. protokołu, przedstawiła opinie o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Sokolniki w 2011 r. Wg opinii planowana kwota długu wykazana w wieloletniej prognozie

Handwritten initials or signature in the bottom right corner.



finansowej w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo i wynosić będzie:

- na koniec 2011 r. 5.681.327,00 zł, co stanowi 44,64 % planowanych dochodów gminy,
- na koniec 2012 r. 4.411.539,00 zł, co stanowi 34,95 % planowanych dochodów gminy,
- na koniec 2013 r. 3.422.345,00 zł, co stanowi 27,02 % planowanych dochodów gminy.

Dług nie przekroczy 60 % planowanych dochodów, a zatem spełniony zostanie warunek z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Planowane spłaty zobowiązań w latach 2011 – 2013 z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot z tytułu udzielonego poręczenia w relacji do planowanych dochodów budżetu, kształtować się będą w sposób następujący:

- w 2011 r. – 11,23 %,
- 2012 r. – 12,83 %,
- 2013 r. – 10,38 %.

Z powyższego wynika, że w latach 2011 – 2013 kwoty zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym nie przekroczą 15 % planowanych dochodów budżetu Gminy, a zatem zostanie spełniony warunek wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

## POUCZENIE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy zawiera 18 stron zaparafowanych przez kontrolujących.  
Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

Lp.	w y s z c z e g ó l n i e n i e	ilość kart:
1.	Umowa pożyczki z dnia 4 listopada 2010 r.	22
2.	Wniosek o udzielenie pożyczki z dnia 17.02.2010 r.	1
3.	Kserokopia WB Nr 198 wraz z wydrukiem konta 134-05	2
4.	Wydruk konta 268-6 „Zobowiązania z tyt. prefinansowania” wraz z kserokopią WB oraz wydruk konta 134 - „Kredyty” wraz z kserokopią WB	41
5.	Pismo z dnia 18.07.2011 r., znak: RFP.3054.8.2011 Skarbnika Gminy	7
6.	Szczegółowe zestawienia zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych	35
7.	Kserokopie informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego	4
8.	Kserokopie informacji	3
9.	Pisma z dnia 14.02.2011 r., znak: RFP.3054-4/1/2011 oraz z dnia 26.04.2011 r., znak: RFP.3054.5.1.2011 r.	3
10.	Pismo z dnia 30.01.2011 r., znak: RFP-3054-2/1/2011	1
11.	Kserokopie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2010 r. wraz z uchwałą RIO oraz uchwałami Rady Gminy Sokolniki	24
12.	Wydruk konta 134-5 „Kredyty” wraz z kserokopią WB oraz wydruk klasyfikacji wydatków 757028110 0000B wraz z WB	12
13.	Zestawienie sporządzone przez P. Marię Werbicką Skarbnika Gminy wraz z kserokopią sprawozdań Rb-Z sporządzonych na koniec I kwartału 2011 r.	9

14. Uchwała RIO Nr IV/102/2011 z dnia 17 marca 2011 r. wraz z kserokopią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011-2018

9

Uwagi zgłoszone do nin. protokołu:

Osoby uczestniczące w czynności badania dokumentów i ewidencji nie wniosły uwag do nin. protokołu.

Sokolniki, 2011.07. 25

Podpisy osób biorących udział w czynnościach ze strony:

Kontrolowanej:

25.07.2011r.

ZASTĘPCA WÓJTA

*RS*  
Renata Świeściak

SKARBNIK GMINY

*MW*  
Maria Werbicka

Kontrolujących:

GMINA SOKOLNIKI  
ul. Marszałka Jozefa Piłsudskiego 1  
98-420 Sokolniki  
tel. (062) 78 46 195 (1)

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

*ZJ*  
mgr Zdzisław Jurga

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*JM*  
mgr Jarosław Metzger

2-cz 45/k  
Ksero Skarbowy

2009/07/25

URZĄD GMINY W SOKOLNIKACH  
WPŁYNEŁO

dnia 25. 07. 2011

Nr 3617 ..... zat. st. 1-18

podpis ..... *Świeściak*